

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ОАО «Сити Сервис»
за 2022 ГОД**

Оглавление

1. Общая информация	3
2. Основные элементы учетной политики предприятия.....	3
3. Нематериальные активы	11
4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	12
5. Финансовые вложения	12
6. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	12
7. Запасы.....	12
8. Дебиторская задолженность.....	13
9. Денежные средства и их эквиваленты.....	13
10. Займы и кредиты.....	13
11. Оценочные обязательства.....	13
12. Кредиторская задолженность.....	13
13. Капитал и Резервы.....	13
14. Раскрытие информации по доходам и расходам общества	13
15. Инвентаризация имущества и обязательств	14
16. Внешнеэкономическая деятельность.....	14
17. Связанные стороны	14
18. Условные обязательства и условные активы.....	16
19. События после отчетной даты.....	16
20. Государственная помощь.....	16
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	16

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Сити Сервис» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Показатели бухгалтерской отчетности раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в табличных формах, предоставляемых организацией в рамках годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Положительные суммовые показатели отчетности предоставлены в тыс.рублей. Отрицательные показатели указываются в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1. Общая информация

1.1. Юридический адрес Общества: 192236, Санкт-Петербург г, Софийская ул, дом № 6, корпус 8

1.2. Фактическое местонахождение Общества: 192236, Санкт-Петербург г, Софийская ул, дом № 6, корпус 8

1.3. Общество не имеет обособленных подразделений.

1.4. Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

68.32.1 - Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

1.5. Дата государственной регистрации: 3 ноября 2003 г., основной государственный регистрационный № 1037819021459

1.6. Уставный капитал предприятия составляет 17 000 000 руб. Уставный капитал разделен на 17 000 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Федоровой Юлией Сергеевной.

На 31.12.2022 единственным акционером Общества является ООО "МЕНЕДЖМЕНТ НЕДВИЖИМОСТИ ГРУПП"

1.7. ОАО «Сити Сервис» имеет дочерние организации:

- ООО «ЖКС № 3 Фрунзенского района» - 80%
- ООО "ТЕРРИТОРИЯ КОМФОРТА" – 10%

1.8. Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период составила 93 человека.

1.9. С 01.08.2022 Общество относится к субъектам среднего предпринимательства.

1.10. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. (с изменениями).

1.11. Крупных сделок в 2022 году Обществом не совершалось. Прекращенные операции в 2022 году отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствуют.

1.12. В 2022 году дивиденды Обществом не выплачивались.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то

актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. (Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: вид объектов НМА амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. (Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. (Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

В отношении материалов в организации применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы. Другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

Понесенные организацией ТЗР учитываются по видам материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов, которые относятся к разным видам, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных материалов. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости материалов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и материалов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Она определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

К производственным расходам относятся расходы на:

- управление многоквартирным домом (В плате за управление многоквартирным домом учитываются канцелярские расходы, приобретение бланков и технической литературы, услуги связи, содержание помещений, сопровождение программ, содержание оргтехники, расходы на служебные разъезды, оплату консультационных услуг, охрану, затраты на услуги, связанные с осуществлением соответствующими организациями расчетов за оказанные гражданам жилищные услуги (ведение базы данных потребителей, печать и доставка потребителям платежных документов, организация приема платы организациями почтовой связи, кредитными и иными организациями), услуги вычислительных центров, а также другие затраты.
- содержание общего имущества в многоквартирных домах (технические осмотры конструкций и оборудования многоквартирного дома, трубочистные работы, замер сопротивления изоляции проводов, обслуживание объединенных диспетчерских систем, проверка манометров, работы по диагностике внутридомового газового оборудования, услуги аварийного обслуживания, по обследованию аварийных квартир, работы по подготовке домов к сезонной эксплуатации, услуги по дератизации и дезинсекции, услуги по мойке фасадов, очистка кровли от наледи и снега, уборка лестничных клеток, вывоз и захоронение твердых коммунальных отходов)
- текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах
- уборка и санитарно-гигиеническая очистка земельного участка
- очистка мусоропровода
- содержание и ремонт автоматически запирающихся устройств дверей подъездов многоквартирных домов
- содержание и ремонт систем автоматизированной противопожарной защиты
- содержание и текущий ремонт внутридомовых инженерных систем газоснабжения
- эксплуатация коллективных (общедомовых) приборов учета используемых энергетических ресурсов
- содержание и текущий ремонт систем экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций
- Содержание и ремонт лифтов
- Коммунальные услуги (холодное, горячее водоснабжение, водоотведение, отопление, электроэнергия
- Платные услуги населению
- Уборку внутриквартальных территорий
- Доходы от размещения рекламы
- Взыскание просроченной задолженности
- Агентские услуги и агентские вознаграждения.
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые

ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарi} \times \text{Дни} \times (1 + \text{СтВзи} / 100) + \dots + \text{СрЗарn} \times \text{Днn} \times (1 + \text{СтВzn} / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дни - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

Переходные положения

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Фирма определяет налоговую базу по НДС «по отгрузке». Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Под не облагаемыми НДС операциями понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ.

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику по общехозяйственным расходам, используемым как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций, принимаются к вычету (либо учитываются в их стоимости) в той пропорции, в которой эти товары (работы, услуги), имущественные права используются для облагаемых НДС операций (соответственно, освобождаемых от налогообложения). Пропорция определяется исходя из стоимости выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, реализация которых облагается НДС (освобождается от налогообложения), в общей стоимости выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав за налоговый период (квартал).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Фирма формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Нематериальные активы

3.1. Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в Таблицах 1.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. За 2022 год была начислена амортизация 567 тыс рублей. Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2022 год составляет 945 тыс.рублей.

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

4.1. Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.2. Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.3. Информация о стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация об ином использовании основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.4. Переоценка основных средств в 2022 году не проводилась.

4.5. При переходе на ФСБУ 6/2020 списано основных средств не удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 на сумму 20 616 759,44 руб., в том числе с отнесением расходов на нераспределенную прибыль в сумме 312 277,64 руб.

Также были пересмотрены сроки полезного использования основных средств с проведением единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на сумму 2 390 083,98 руб.

4.6. Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 года составляет 49 989 тыс.рублей. Начисленная амортизация за 2022 год составляет 18 330 тыс.рублей.

4.7. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 года. Балансовая стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2022 года составляет 31 797 тыс.рублей. Начисленная амортизация по арендованным основным средствам составляет 2 978 тыс.рублей.

4.8. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" на начало отчетного периода Общество по каждому договору аренды признало право пользования активом и обязательство по аренде.

5. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

6.1. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте активов и обязательств. Подлежащих оплате в рублях, за отчетный период составила:

- Положительная курсовая разница 429 тыс.рублей
- Отрицательная курсовая разница 352 тыс.рублей.

7. Запасы

7.1. Информация о балансовой стоимости запасов раскрыта в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности. В отчетном периоде изменения методов оценки производственных запасов не осуществлялось. Резерв под обесценивание запасов не создавался в связи с отсутствием неликвидных запасов.

7.2. Стоимость запасов находящихся в залоге раскрыта в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Дебиторская задолженность

8.1. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.2. На 31.12.2022 года сумма дебиторской задолженности по строке 1230 составляет 348 620 тыс.рублей

8.3. Сумма резерва по сомнительным долгам составляет 73 042 тыс.рублей.

9. Денежные средства и их эквиваленты

9.1. По состоянию на 31.12.2022 года сумма денежных средств и их эквивалентов по строке 1250 составляет 20 934 тыс. рублей, в том числе расчетные счета 20 934 тыс.рублей.

10. Займы и кредиты

10.1. Информация о движении займов и кредитов в отчетном периоде представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10.2. На 31.12.2022 года сумма долгосрочных обязательств по строке 1410 составляет 0 рублей, сумма краткосрочных обязательств по строке 1510 составляет 0 рублей.

11. Оценочные обязательства

Резервы по итогам 2022 года

На конец 2022 года была произведена инвентаризация оценочных обязательств, Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма кредиторской задолженности по строке 1520 составляет 307 145 тыс.рублей, в том числе по налогам – 5 943 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. Капитал и Резервы

По состоянию на 31.12.2022 года размер уставного капитала составляет 17 000 тыс. рублей. Уставный капитал внесен полностью. Переоценка не производилась.

14. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке от продажи товаров, работа, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, работ, услуг (ПБУ 10/99) приведена в таблице

Вид деятельности	2022		2021	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение	1 363 224	(1 187 944)	1 445 184	(1 320 039)

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2022 и 2021 годы представлены в Пояснениях к балансу №6.

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы	2022	2021
Пени за просрочку платежа	8 914	6 078
Курсовые разницы	429	113
Госпошлина полученная	666	1 496
Проценты по займам	683	43
Доход от размещения денежных средств на депозитах	127	27
Прочие доходы	2 886	1 757
Неустойки, пени, штрафы по договорам	(7 289)	(1 311)
Госпошлина оплаченная	(3 993)	(2 584)
Возмещение причиненного ущерба гражданам	(6 653)	(6 213)
Услуги банков	(2 314)	(1 648)
Прочие расходы	(7 550)	(6 500)

15. Инвентаризация имущества и обязательств

16.1. В соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проведена инвентаризация активов и обязательств. По результатам инвентаризации существенных расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием активов и обязательств не выявлено.

16. Внешнеэкономическая деятельность

В 2022 году Общество не вело внешнеэкономическую деятельность.

17. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- предоставление займов;
- аренда имущества.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества:		
Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент Недвижимости Групп»	1077847546138	Лицо имеет право распоряжаться более 20% голосующих акций Общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Другие связанные стороны:		

Федорова Юлия Сергеевна	Согласие не дано	Член Совета директоров Исполняет обязанности единоличного исполнительного органа Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Лариюс Лапинскас	Согласие не дано	Член Совета директоров Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Яскунов Антон Игоревич	Согласие не дано	Член Совета директоров Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Общество с ограниченной ответственностью «Жилкомсервис № 3 Фрунзенского района»	1089847390610	Юридическое лицо, в котором эмитент имеет право распоряжаться более 20 % голосов, составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Сулов Владимир Александрович	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Попов Денис Иванович	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Акционерное общество "Сити Сервис Василеостровское»	1047855156700	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Общество с ограниченной ответственностью «ПорталПРО»	1177847042779	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Закрытое акционерное общество «Балтийос турто валдимас»	303411390	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Задорожный Денис Евгеньевич	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Гаряев Рамиль Рамазанович	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Общество с ограниченной ответственностью «Территория комфорта»	1227800089065	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Общество с ограниченной ответственностью «Надежный Дом»	1227800097964	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Общество с ограниченной ответственностью «СпецРНУ»	1187847211089	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Общество с ограниченной ответственностью «Чистый дом»	1107847150828	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Общество с ограниченной ответственностью «Подъемные механизмы»	1109847006356	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
Ходьков Сергей Николаевич	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент

Комитет по управлению городским имуществом (Комитет имущественных отношений-правопреемник)	1027809244561	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент
--	---------------	--

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг:	
- Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	143
- Другие связанные стороны	49 882
Финансовые операции, включая займы - выданные	
- Другие связанные стороны	12 550
Приобретение товаров, работ, услуг	
- Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	32 127
- Другие связанные стороны	258 108

18. Условные обязательства и условные активы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Системные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно принимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

19. События после отчетной даты

19.1. У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые существенно повлияли бы на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.

20. Государственная помощь

20.1. Обществу за отчетный период не оказывалась государственная помощь.

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

21.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и экономических внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, последствий), однако существенных воздействий не оказывается.

21.2. Финансовые риски

Общество имеет достаточный запас прочности, об этом свидетельствуют остатки на расчетных счетах и размещение денежных средств на депозитах. Общество оказывает услуги и ведет расчеты преимущественно в рублях. В связи с этим Общество не подвержено влиянию валютного рынка.

Общество своевременно и в полном объеме имеет возможность гасить возникающие на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

21.3 Страновые и региональные риски

В настоящее время, в связи с нестабильностью экономической и политической ситуации во всем мире, российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике. Общество принимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

21.4. Репутационные риски

Руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей (заказчиков) в следствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Ю.С. Федорова

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	3 541	(2 029)	-	-	-	(567)	-	-	-	-	3 541	(2 596)
	5110	за 2021г.	3 541	(1 462)	-	-	-	(567)	-	-	-	-	3 541	(2 029)
в том числе:														
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	3 541	(2 029)	-	-	-	(567)	-	-	-	-	3 541	(2 596)
	5111	за 2021г.	3 541	(1 462)	-	-	-	(567)	-	-	-	-	3 541	(2 029)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	2 835	2 835	2 835
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	2 835	2 835	2 835

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	49 476	(13 230)	513	-	-	(5 100)	-	-	-	49 989	(18 330)
	5210	за 2021г.	39 075	(34 138)	31 532	(21 131)	23 137	(2 229)	-	-	-	49 476	(13 230)
в том числе:													
Другие виды основных средств	5201	за 2022г.	2 795	(1 781)	-	-	-	(550)	-	-	-	2 795	(2 331)
	5211	за 2021г.	2 916	(1 345)	-	(121)	115	(551)	-	-	-	2 795	(1 781)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	523	(523)	-	(523)	523	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	4 024	(2 856)	-	-	-	(402)	-	-	-	4 024	(3 258)
	5213	за 2021г.	6 526	(6 046)	139	(2 641)	3 575	(385)	-	-	-	4 024	(2 856)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	1 358	(951)	109	-	-	(106)	-	-	-	1 467	(1 057)
	5214	за 2021г.	18 639	(18 146)	-	(17 281)	17 447	(252)	-	-	-	1 358	(951)
Транспортные средства	5205	за 2022г.	9 906	(7 642)	-	-	-	(1 064)	-	-	-	9 906	(8 706)
	5215	за 2021г.	10 471	(8 078)	-	(565)	1 477	(1 041)	-	-	-	9 906	(7 642)
Право пользования активом	5206	за 2022г.	31 393	-	404	-	-	(2 978)	-	-	-	31 797	(2 978)
	5216	за 2021г.	-	-	31 393	-	-	-	-	-	-	31 393	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

				Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	28 819	31 393	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Федорова Юлия Сергеевна
(расшифровка подписи)

17 февраля 2023 г.

Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Федорова Юлия Сергеевна
(расшифровка подписи)

17 февраля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	404 225	(72 076)	125 326	-	(107 028)	(861)	-	-	-	-	-	421 662	(73 042)
	5530	за 2021г.	395 582	(72 413)	277 259	-	(264 517)	(4 121)	(337)	-	-	-	22	404 225	(72 076)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	373 058	(72 076)	119 087	-	(100 731)	(857)	-	-	-	-	-	390 557	(73 042)
	5531	за 2021г.	367 381	(72 413)	271 394	-	(263 289)	(2 428)	(337)	-	-	-	-	373 058	(72 076)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	6 002	-	5 402	-	(4 115)	(4)	-	-	-	-	-	7 285	-
	5532	за 2021г.	3 969	-	3 098	-	(1 004)	(61)	-	-	-	-	-	6 002	-
Прочая	5513	за 2022г.	25 165	-	837	-	(2 182)	-	-	-	-	-	-	23 820	-
	5533	за 2021г.	24 232	-	2 767	-	(224)	(1 632)	-	-	-	-	22	25 165	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	404 225	(72 076)	125 326	-	(107 028)	(861)	-	X	-	-	-	421 662	(73 042)
	5520	за 2021г.	395 582	(72 413)	277 259	-	(264 517)	(4 121)	(337)	X	-	-	22	404 225	(72 076)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	322 454	76 992	27	(91 617)	(711)	-	-	-	307 145
	5580	за 2021г.	335 931	59 464	-	(72 927)	(36)	-	-	22	322 454
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	289 268	76 322	-	(88 189)	(6)	-	-	-	277 395
	5581	за 2021г.	267 604	49 205	-	(27 515)	(26)	-	-	-	289 268
авансы полученные	5562	за 2022г.	9 701	58	-	(313)	(14)	-	-	-	9 432
	5582	за 2021г.	11 011	344	-	(1 645)	(10)	-	-	-	9 701
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	7 218	231	27	(1 533)	-	-	-	-	5 943
	5583	за 2021г.	8 426	623	-	(1 830)	-	-	-	-	7 218
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	6	-	-	(6)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	15 769	-	-	(15 763)	-	-	-	-	6
прочая	5566	за 2022г.	16 260	381	-	(1 576)	(690)	-	-	-	14 375
	5586	за 2021г.	33 121	9 292	-	(26 174)	-	-	-	22	16 260
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	322 454	76 992	27	(91 617)	(711)	X	-	-	307 145
	5570	за 2021г.	335 931	59 464	-	(72 927)	(36)	X	-	22	322 454

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Федорова Юлия Сергеевна
(расшифровка подписи)

17 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	34 391	10 133
Расходы на оплату труда	5620	105 733	94 873
Отчисления на социальные нужды	5630	22 882	23 846
Амортизация	5640	5 667	2 796
Прочие затраты	5650	1 140 070	1 296 464
Итого по элементам	5660	1 308 743	1 428 112
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 308 743	1 428 112

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Федорова Юлия Сергеевна
(расшифровка подписи)

17 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	13 561	(8 830)	-	4 731
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	-	13 561	(8 830)	-	4 731

Руководитель _____
(подпись)**Федорова Юлия Сергеевна**
(расшифровка подписи)17 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Федорова Юлия Сергеевна
(расшифровка подписи)

17 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Федорова Юлия Сергеевна
(расшифровка подписи)

17 февраля 2023 г.